

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ПРОКСИМА»

за 2025 год

### 1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОКСИМА».

Сокращенное наименование: ООО «ПРОКСИМА».

ИНН: 6670450373.

ОКПО: 09235396.

Место нахождения: 620078, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Библиотечная, д. 45, кв. 336.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная (ОКФС 16).

Основной вид деятельности: оптовая и розничная торговля.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в тысячах рублей. Отчетность подлежит утверждению общим собранием участников общества. Обязательный аудит в соответствии с действующим законодательством не проводился.

### 2. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «ПРОКСИМА» разработана в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными нормативными актами. Основные элементы учетной политики:

- Метод признания доходов и расходов: метод начисления.
- Амортизация основных средств и нематериальных активов: линейный способ.
- Оценка материально-производственных запасов: по фактической себестоимости приобретения; при выбытии – по средней себестоимости.
- Создание резервов: резервы по сомнительным долгам не создавались, поскольку дебиторская задолженность признается реальной к взысканию.
- Налогообложение: организация применяет общую систему налогообложения. Налог на прибыль исчисляется по ставке 25%

### 3. Анализ основных показателей деятельности

Выручка от продаж за 2025 год составила 64 470 тыс. руб., что на 5,3% ниже показателя 2024 года (68 058 тыс. руб.). Снижение выручки связано с сокращением объемов реализации в условиях ухудшения рыночной конъюнктуры и изменения структуры заказов.

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году – 61 454 тыс. руб. (в 2024 г. – 70 133 тыс. руб.). Себестоимость продаж составила 61 084 тыс. руб., или 94,8% от выручки. Абсолютное снижение расходов обусловлено уменьшением объемов продаж.

Чистый убыток за отчетный период – 487 тыс. руб. (в 2024 г. – убыток 924 тыс. руб.). Убыточная деятельность наблюдается второй год подряд, однако величина убытка сократилась на 47% за счет оптимизации расходов и снижения процентных платежей.

Показатели рентабельности (отрицательные):

- Рентабельность продаж (чистый убыток / выручка) – -0,76% (2024 г. – -1,36%).

#### 4. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

##### 4.1. Активы

- Основные средства и нематериальные активы – снижение за счет начисленной амортизации; новые поступления отсутствовали.

- Запасы – увеличение на 5 838 тыс. руб. (60,2%) при одновременном снижении выручки, что свидетельствует о замедлении оборачиваемости товарно-материальных ценностей и требует пересмотра ассортиментной политики.

- Дебиторская задолженность – рост на 3 787 тыс. руб. (14,4%) обусловлен предоставлением покупателям отсрочек платежа. Доля дебиторской задолженности в оборотных активах составляет 65,7%, что создает риски ликвидности.

##### 4.2. Пассивы

- Капитал – снижение за счет чистого убытка 2025 года (487 тыс. руб.). Ранее убыток 2024 года (924 тыс. руб.) уже был отражен в уменьшении капитала.

- Долгосрочные заемные средства – сокращены на 6 492 тыс. руб. в связи с погашением кредитов и займов.

- Краткосрочная кредиторская задолженность – выросла на 12 662 тыс. руб. (51,6%), что связано с привлечением краткосрочного финансирования для покрытия кассовых разрывов и увеличением задолженности перед поставщиками. Превышение кредиторской задолженности над дебиторской (37 189 тыс. руб. против 30 115 тыс. руб.) указывает на напряженный график расчетов.

#### 5. Анализ отчета о финансовых результатах

Пояснения к динамике:

- Валовая прибыль улучшилась с -1 835 тыс. руб. в 2024 г. до 3 386 тыс. руб. в 2025 г. за счет более быстрого снижения себестоимости по сравнению с выручкой. Однако резкий рост прочих расходов (на 3 455 тыс. руб.) практически полностью нивелировал это улучшение.

- Прочие расходы (3 824 тыс. руб.) включают штрафы, пени, проценты.

- Прочие доходы снизились с 1 580 тыс. руб. до 343 тыс. руб., что также повлияло на итоговый результат.

- Текущий налог на прибыль в сумме 22 тыс. руб. исчислен с учетом корректировок налогооблагаемой базы прошлых лет (поскольку организация получила убыток).

#### #6. Информация о связанных сторонах и рисках

Связанные стороны\* операции с аффилированными лицами в отчетном периоде не носили существенного характера.

Риски:

- Риск ликвидности – коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства) на 31.12.2025 составил 1,23 (45 867 / 37 193). Значение ниже рекомендуемого (2,0),

что указывает на потенциальные трудности с погашением краткосрочных обязательств в полном объеме.

- Кредитный риск – высокая доля дебиторской задолженности (30 115 тыс. руб.) при отсутствии резервов может привести к убыткам в случае неплатежеспособности дебиторов.

- Операционный риск – снижение выручки и рост запасов свидетельствуют о замедлении оборачиваемости товаров, что требует пересмотра ассортиментной и сбытовой политики.

#### 7. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года существенных событий, способных повлиять на оценку статей отчетности, не произошло.

#### 8. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ПРОКСИМА» за 2025 год сформирована в соответствии с установленными правилами. Финансовое положение организации характеризуется неустойчивостью: второй год подряд получен убыток, наблюдается рост кредиторской задолженности и дебиторской задолженности при снижении выручки. Для восстановления платежеспособности и улучшения финансовых результатов необходимо усилить контроль за дебиторской задолженностью, оптимизировать товарные запасы и повысить эффективность управления расходами.